

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ» за 2022г.

## 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ» (далее – именуемое Общество) является правопреемником ООО «Невские кондитеры», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 139852 от 22.03.1999 г. (Свидетельство о регистрации № 83703), ОГРН 1027809187306, ИНН 7825411011

Юридический адрес: Санкт-Петербург, Невский проспект д. 46 литера «А» помещение 7-Н

Фактический адрес: Санкт-Петербург, Зеленков пер.д.7а

Директор: Белецкая Варвара Валерьевна

Главный бухгалтер: Торопова Ирина Владимировна.

Основной вид деятельности Общества - производство кондитерских изделий.

Наряду с этим Общество:

- производит и продает продукцию общественного питания;
- предоставляет услуги по сдаче в аренду нежилых помещений;
- реализует покупные товары (товары для перепродажи).

Уставный капитал Общества составляет 68 850 тыс. руб.

Среднесписочная численность Общества за 2022 год составила 406 человек.

Распределение работников по категориям персонала следующее:

- руководители – 7%;
- специалисты – 8%;
- другие служащие – 12%;
- рабочие – 73%.

Средняя заработная плата работников Общества за 2022 год составила 62 809,66 руб. (за 2021 год – 56 599,20 руб.).

## 2. Соблюдение нормативных правовых требований к оформлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год составлена в соответствии с Российскими правилами составления отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, т.к. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

## 3. Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Директора от 30.12.2021г. № 20 (далее – Учетная политика).

Учетная политика Общества для целей налогового учета утверждена приказом Директора от 31.12.2021 г. № 20 с изменениями и дополнениями, внесенными в последующие периоды.

### 3.1. Общие положения

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказами Минфина России от 02.07.2010г. № 43н, от 02.07.2003 № 66н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Иные нормативные акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы GLOBAL, с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В качестве первичных учетных документов, используются документы, формируемые специальной бухгалтерской компьютерной программой GLOBAL, на основании форм, содержащихся в альбомах форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Критерий для определения уровня существенности установлен в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в РФ.

В отчетном периоде Общество стало применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».



### **3.2. Основные средства**

С 2022 года Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 6/2020)

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Для целей бухгалтерского учета Общество относит к основным средствам актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Активы, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих активов организован контроль за их движением на за балансовом счете бухгалтерского учета.

Самостоятельными инвентарными объектами основными средствами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Все объекты основных средства после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться в деятельности Общества.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

### **3.3. Капитальные вложения**

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 26/2020). На основании п.26 ФСБУ 26/2020 Общество применяет данный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **3.4. Учет аренды**

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 25/2018, утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018, № 208н. (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (кроме аренды недвижимого имущества (помещения)), если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается



отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета включает: приведенную Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются во внеоборотные активы и отражаются в строке 1151 «в т.ч. право пользования активом» бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 Стандарта.



При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества и отражаются в строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

### **3.5. Нематериальные активы**

К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые единовременно удовлетворяют условиям, установленным п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

К нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования относятся фирменное наименование и положительная деловая репутация Общества.

Программное обеспечение, созданное по заказам Общества, относится к объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов, для которых определен срок полезного использования, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Организацией на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Если размер вознаграждения, установленный в договоре, зависит от будущих экономических показателей Общества, стоимость нематериальных активов, полученных в пользование, учитывается на забалансовом счете в оценке, определяемой комиссией, созданной в соответствии с Приказом Руководителя Общества, в порядке, установленном действующим законодательством.



### 3.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 года «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Незавершенное производство (далее - НЗП), включая незавершенное вспомогательное производство тарного цеха, на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по средней себестоимости. В расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц без учета распределенных общехозяйственных расходов (взвешенная оценка).

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции» по стоимости материалов и упаковки. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости, включающей в себя:

- Стоимость материалов, полуфабрикатов, упаковки, на основании калькуляции на единицу (килограмм) продукции. В расчет включаются количество и стоимость материалов, полуфабрикатов и упаковки на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка). Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

- Расходы на оплату труда основного производственного персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции.

- Расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные выше суммы расходов на оплату труда (с учетом оценочных обязательств);

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции, определяемые в соответствии с настоящей учетной политикой;

- Прочие производственные расходы, учитываемые на бухгалтерском счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над рыночной ценой.

### 3.7. Финансовые вложения

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:

- по акциям акционерных обществ – количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков;

- по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества;

- по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой;

- по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования;



- по векселям - каждый вексель;
- по облигациям – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- депозит – по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете);
- по прочим финансовым вложениям – отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При выбытии:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
  - предоставленные другим организациям займы;
  - депозитные вклады в кредитных организациях;
  - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- векселя;
- прочие индивидуально определяемые ценные бумаги

оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на счете 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Депозиты до востребования не признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Краткосрочные депозитные вклады учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Общества учитывает финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по первоначальной стоимости.

При реализации таких вложений стоимость актива определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения вложений (ФИФО).

Для финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, Общество при наличии ситуации, в которой может произойти их обесценение, производит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1. на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
2. в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
3. на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- отзыв Центральным Банком РФ лицензии у банка, в котором размещен депозит;

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

### **3.8. Расходы**

В соответствии с п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с подразделением на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве готовой продукции, определяемые в соответствии с учетной политикой, включая тару;

- расходы на оплату труда основного производственного персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные выше суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции, определяемые в соответствии с настоящей учетной;

- производственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В составе производственных расходов на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются следующие затраты:

- амортизация права пользования активом;

- аренда производственного оборудования;

- расходы на газ, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение;

- услуги сторонних организаций производственного характера, связанные с прямой с изготовлением и реализацией продукции;

- расходы на контроль качества сырья и готовой продукции;

- расходы по экспериментальному производству;

- расходы на сырье и упаковку, не учитываемые в калькуляционных карточках, но связанные непосредственно с производством и реализацией продукции;



- расходы на малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь, хозяйственные товары, специальную одежду и т.п., необходимые для осуществления производственного процесса.

По итогам месяца производственные расходы относятся в дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 2013 «Прямые расходы основного производства», с последующим отнесением этих расходов на себестоимость готовой продукции.

Остальные расходы, связанные с обслуживанием производства и продажей готовой продукции, относятся к косвенным расходам и учитываются на счетах бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу». Данные расходы по итогам месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-7 «Расходы» в полной сумме.

### **3.9. Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, а также доход от сдачи имущества в аренду. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы признаются:

- при продаже готовой продукции, товаров – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

- при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ(услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа. При этом в общем случае, акт приема-передачи работ (услуг) должен быть составлен на дату готовности исполнителя к передаче результатов выполненных работ (услуг), т.е. дата составления акта приема-передачи выполненных работ (услуг) должна соответствовать дате его подписания со стороны исполнителя.

- при оказании услуг, не имеющих материального результата - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг для каждодневных (длящихся) услуг доходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца).

### **3.10. Расчеты по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

### **3.11. Резерв по сомнительным долгам**

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам при наличии одного из следующих условий:



- дебиторская задолженность с нарушением сроков исполнения обязательства по оплате за товар более чем 90 календарных дней, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года;

- иная дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года;

- наличие документа органа исполнительной или судебной власти, информирующего о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;

- наличие документа компетентного органа, подтверждающего форс-мажорные обстоятельства, возникшие вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства, связанные с существенными стихийными явлениями (военными действиями, политическими волнениями, финансово-экономической нестабильностью (кризисом), пожарами, наводнениями и т.п.).

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

При этом из сумм дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, Обществом исключаются суммы задолженности контрагента, по которому имеется встречная кредиторская задолженность, в счет которой можно произвести зачет. В таком случае Общество формирует резерв по сомнительным долгам в той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом.

### **3.12. Оценочные обязательства**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н и Учетной политикой в отчетном периоде Общество формировало оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работников.

Общество создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков, выплату вознаграждений по выслуге лет.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества дней неиспользованного отпуска и величины среднедневного заработка, определенного в соответствии с действующим законодательством на последнюю дату отчетного периода. Сумма страховых взносов по каждому работнику рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации.

### **3.13. Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

#### **Уровень существенности**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности для Общества устанавливается, что показатель является существенным, если его



величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Депозиты, размещаемые на счетах кредитных учреждений в рамках соглашений о проведении депозитных операций, сроком размещения менее 3 месяцев, признаются краткосрочными и отражаются в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В бухгалтерском балансе нерезализованная готовая продукция отражается по стоимости материалов, затраченных на ее изготовление, упаковки прочих производственных расходов.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, Обществом показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, ТМЦ и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам);

- прочий доход в сумме полученного залога за многооборотную тару и прочий расход в размере залоговой стоимости тары, не возвращенной покупателем продукции.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.



При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

### 3.14. Налогообложение

Общество применяет общий режим налогообложения.

Налоги исчисляются и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом РФ.

Применимая ставка налога на прибыль 20%.

## 4. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности Общества

*Выручка по видам деятельности представлена в следующей таблице:*

Показатели	2022 год		2021 год		Рост %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
Производство кондитерских изделий	1 722 085	92,8	1 563 257	92,8	110,2
Общественное питание	77 207	4,2	67 543	4,0	114,3
Услуги по аренде	2 488	0,1	2 539	0,2	98,2
Реализация покупных товаров	53 556	2,9	51 505	3,1	104,0
<b>Итого:</b>	<b>1 855 335</b>	<b>100,0</b>	<b>1 684 844</b>	<b>100,0</b>	<b>110,1</b>

*Структура расходов представлена в следующей таблице:*

№	Наименование	2022 год, сумма, тыс. руб.	2021 год, сумма, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1	Себестоимость продажи готовой продукции	1 143 331	1 146 844	-3 513
2	Коммерческие расходы	308 698	288 394	+20 304
	транспортные расходы, связанные с реализацией продукции	102 443	99 237	
	премии и бонусы покупателям	45 695	37 207	
	расходы на оплату труда	68 562	66 103	
	лицензионные платежи	63 556	58 309	
	налоги на заработную плату	20 502	20 182	
	рекламные услуги	5 642	6 162	
	амортизация основных средств	1 212	919	
	командировочные	1 086	275	
3	Управленческие расходы	207 235	187 254	+19 981
	расходы на оплату труда	83 911	77 362	
	аренда оборудования, помещений	2 402	2 209	
	канцелярские товары	1 281	1 376	
	материалы, ОС стоимостью менее 100 тыс. руб.	24 211	22 837	
	налоги на заработную плату	23 365	21 730	
	услуги по охране	12 107	12 107	
	амортизация основных средств	15 061	3 863	
	амортизация права пользования активом	1 472		
	ремонтные работы	4 650	5 576	
	юридические, информационные, консультационные услуги	4 131	5 085	
	содержание зданий, ОС и иного имущества	9 784	11 249	
	услуги хозяйственного назначения	14 887	11 327	



	услуги связи, почтовые, телефонные услуги, Интернет	1 085	1 066	
	расходы по обеспечению норм.усл.труда, ТБ, медосмотр	1 803	2 522	
	арендная плата за землю		405	
	налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор	689	369	
	программное обеспечение	4 206	4 105	
	командировочные расходы	103	1 180	
	услуги лизинга	225	2 185	
	страхование	222	226	
	Обучение, прочие	1 640	475	
4	<b>ИТОГО затраты на производство и реализацию по основным видам деятельности</b>	<b>1 659 264</b>	<b>1 622 056</b>	<b>+37 208</b>

*Динамика общих показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021-2022 года представлена в следующей таблице:*

Показатели	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	коэффициент роста
Выручка от продажи товаров и услуг	1 855 335	1 684 844	1,10
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	1 143 331	1 146 408	0,99
Валовая прибыль	712 004	538 436	1,32
Коммерческие и управленческие расходы	515 933	475 648	1,09
Прибыль (убыток) от продаж	196 071	62 788	3,12

Динамика общих показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021-2022 года в целом является положительной. Объем продаж и прибыль от продаж Общества за 2022 год увеличились. В 2022 году Общество своевременно оплачивало свои расходы, повысило уровень заработной платы по сравнению с прошлым годом.

*Расходы и доходы, формирующие конечный результат работы Общества*

№	Наименование	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Изменение
1	<i>Проценты к получению</i>	<i>10 924</i>	<i>2 130</i>	<i>+ 8 793</i>
2	<i>Доход от участия в других организациях</i>	<i>4 944</i>	<i>1 810</i>	<i>+3 134</i>
3	<i>Прочие доходы (тыс. руб.), в том числе</i>	<i>20 113</i>	<i>20 248</i>	<i>-135</i>
	Излишки ТМЦ	12 244	15 227	
	Штрафы, пени, неустойки за нарушения условия договора	2	4	
	Претензии грузоперевозчику	579	907	
	Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	132	136	
	Экскурсия по производству, программное обеспечение, вознаграждение от банка, доход от реализации ТМЦ	3 943	377	
	Курсовые разницы	30	218	
	Доход от продажи амортизируемого имущества	119	1 053	
	Резерв по сомнительным долгам	2 637		
	Прочие	427	352	
4	<i>Прочие расходы (тыс. руб.), в том числе</i>	<i>40 298</i>	<i>46 189</i>	<i>-5 891</i>
	Услуги банка	654	784	
	Материальная помощь	1 420	1 274	
	Себестоимость продукции, возвращенной покупателем	26 410	23 025	
	Не принимаемые к зачету расходы по ФСС, налоги, пени по налогам	102	391	
	Штрафы, пени, неустойки	269	524	
	Резерв по сомнительным долгам	0	6 056	
	Себестоимость товара, испорченного при транспортировке грузоперевозчиком	376	681	
	Списание ТМЦ по актам порчи и недостачи, когда виновные не установлены	9 725	8 656	
	Курсовые разницы	262	31	
	Убыток от ликвидации основных средств	21	109	
	Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	38	510	
	Убытки прошлых периодов, признанные в отчетном году, налог на имущество от кадастровой стоимости за 2020 год	0	347	



	Прочие расходы	1 021	1 827	
5	Проценты к получению (включая процентный расход)	71 233	0	+71 233
6	Прибыль до налогообложения	120 521	40 787	+79 734
7	Текущий налог на прибыль	31 085	9 192	+21 829

Чистая прибыль Общества за 2022 г. составляет 94 843 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2022г. составляют 398 335 тыс. руб.

## 5. Переход на новые стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) в 2022 году

### 5.1 ФСБУ 06/2020 «Основные средства»

В соответствии с Приказом директора Общества № 1БУ от 11.01.2022г. была создана комиссия для анализа и оценки основных средств. По результатам работы комиссии в связи с переходом на ФСБУ 06/2020 в бухгалтерский учет внесены следующие изменения:

1. Основные средства с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. рублей переведены в малоценный инвентарь на общую сумму 9 082 тыс. руб. в количестве 202 единиц. Сумма не до начисленного износа по этим основным средствам в размере 1 404 тыс. руб. списана на нераспределенную прибыль прошлых лет.

2. По основным средствам, имеющим на 01.01.2022г. нулевую остаточную стоимость, но которые находятся в исправном состоянии и, используются в производственных целях, пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения. Сумма восстановленного износа по таким основным средствам составила 39 748 тыс. руб. и отнесена на нераспределенную прибыль прошлых лет.

3. В соответствии с положениями ПБУ 18/02 начислено отложенное налоговое обязательство (ОНО) на сумму восстановленного износа 7 950 тыс. руб. (39 748 тыс. руб.\*20%), сторнировано ОНО на сумму остаточной стоимости основных средств, переведенных в малоценный инвентарь 281 тыс. руб. (1 405 тыс. руб.\*20%).

По итогам перехода на ФСБУ 06/2020 увеличена не распределенная прибыль прошлых лет на 30 675 тыс. руб.

Корректировка прибыли прошлых лет при переходе на ФСБУ 06/2020 представлена в следующей таблице:

Показатели	Обороты по дебету, тыс. руб.	Обороты по кредиту, тыс. руб.
Сальдо по счету 842 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» на 31.12.2021г.		203 967
Остаточная стоимость основных средств при переводе в малоценный инвентарь	1 405	0,00
Восстановлена амортизация по основным средствам, с нулевой остаточной стоимостью	0,00	39 748
Расчеты по налогу на прибыль ОНО	7 950	281
Сальдо по счету 842 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» на 01.01.2022г.		234 642

### 5.2 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении следующих договоров аренды:

- № 1-3/2018 от 23.11.2018г. арендодатели ИП Шевченко Е.В., Кудрявцева М.В.
- № 2-5/2018 от 23.11.2018г. арендодатель ИП Шевченко Е.В.
- № 4/2018 от 23.11.2021г. арендодатель ИП Долгобородова С.И.
- № 02/ЗД-05672 от 08.02.2005г. арендодатель КУГИ СПб, земельный участок.



В связи с переходом ФСБУ 25/2018 вместо ретроспективного пересчета Общество единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде на конец 2021 года. При этом стоимость прав пользования активами принята равной их справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости, остающихся неуплаченными арендными платежами, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

У Общества отсутствуют привлеченные заемные средства на условиях, сопоставимых с договорами аренды, поэтому в качестве ставки дисконтирования организация приняла ставку, по которой она могла бы получить заем на сопоставимых условиях, - 8,37%. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам) на срок более 3-х лет (с сайта ЦБ РФ на декабрь 2021 г.)

Для дисконтирования ежемесячных арендных платежей Общество определило ежемесячную ставку дисконтирования по формуле:

$$\text{ставка} = ((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{1/12} - 1) \times 100.$$

$$\text{Ежемесячная ставка равна } 0,0211\% = (((1 + 8,37 / 100)^{1/12} - 1) \times 100).$$

Затем каждый арендный платеж продисконтирован по формуле:

$$П = Н / (1 + r)^t, \text{ где}$$

П - приведенная стоимость арендного платежа;

Н - номинальная величина арендного платежа без НДС;

г - ставка дисконтирования за месяц;

t - количество месяцев аренды.

Изменения в бухгалтерском отчете на 31.12.2021г., в связи с применением ФСБУ №25/2018 приведены в таблице:

Договор аренды	Счет 013 Право пользования активом, тыс. руб.	Счет 768, Расчеты за право пользования активом, тыс. руб.	Процентная ставка в год	Срок аренды
1-3/2018 от 23.11.2021 арендодатель ИП Шевченко Е.В.,	283 749	283 749	8,37	Декабрь 2067
1-3/2018 от 23.11.2018 арендодатель Кудрявцева М.В.	94 583	94 583	8,37	Декабрь 2067
2-5/2018 от 23.11.2028 арендодатель ИП Шевченко Е.С.	378 331	378 331	8,37	Декабрь 2067
4/2018 от 23.11.2018 арендодатель ИП Долгобородова С.И.	189 166	189 166	8,37	Декабрь 2067
02/ЗД-05672 от 08.02.2005 арендодатель КУГИ СПБ	4 808	4 808	8,37	Август 2053
Лизинг БМВ ДЛ-38066-21 от 17.03.2021	5 501	5 501	6,76	Февраль 2026
<b>Итого на 31.12.2021г.</b>	<b>956 138</b>	<b>956 138</b>		

В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 Обществом произведены соответствующие единовременные корректировки данных бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021г. Вследствие этого в бухгалтерском балансе Общества за 2021 год показатели на 31.12.2021г. отличаются от показателей на 31.12.2021г. бухгалтерского баланса за 2022 год. Изменения отражены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Показатель на 31.12.2021г. Бухгалтерского	Корректировка	Показатель на 31.12.2021г. Бухгалтерского	Описание причин
-------------------------	------------	---	---------------	---	-----------------



		баланса за 2021 год до корректировки		баланса за 2022 год после корректировки	
Основные средства	1150	59 414	38 344	1 053 896	Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 Списание активов, не соответствующих критериям, установленным для ОС, установленным ФСБУ 6/2020
В том числе право пользования активом	1151	0	956 138	956 138	Единовременное признание права пользования активами по договорам финансовой аренды ФСБУ 25/2018
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>478 490</b>		<b>1 472 971</b>	Изменение показателя строки 1150, 1151
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	203 967	30 675	234 642	Результат перехода на ФСБУ 6/2020
Отложенное налоговое обязательство	1420	3 334	7 669	11 006	Результат перехода на ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	0	956 138	956 138	Единовременное признание арендных обязательств по договорам финансовой аренды
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>478 490</b>		<b>1 472 971</b>	Изменение показателя строки 1370, 1420, 1450

В связи с соответствующими корректировками данных вследствие начала применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в отчете об изменении капитала Общества за 2021 год показатели на 31.12.2021г. отличаются от показателей на 31.12.2021г. отчета об изменении капитала Общества за 2022 год. Изменения отражены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	242 387	30 430		272 817
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410		30 675		30 675
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	242 387	61 105		303 492
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	173 537	30 430		203 967
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411		30 675		30 675



исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	163 537			234 642
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 6. Основные средства

По состоянию на 31.12.2022г. балансовая стоимость основных средств Общества по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляет 1 020 506 тыс. руб., в том числе:

- основные средства – 86 402 тыс. руб. (281 объект основных средств);
- права пользования активами – 934 104 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблицы 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в залоге.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, основные средства не приобретались.

Переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2022 году Общество предоставляло в аренду часть принадлежащих ему на праве собственности нежилых помещений. Информация по инвестиционной недвижимости представлена в следующей таблице:

Показатель		На 01.01.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
Балансовая стоимость основных средств всего, тыс. руб.	Всего:	97 758,9	86 402,1
Балансовая стоимость переданной в аренду части нежилых помещений (инвестиционной недвижимости), в том числе по договорам аренды:	Всего:	3 158,2	2 964,3
ООО «ОО «Блок-пост»	№ 5/08 от 01.07.2008		
ИП Шевченко Елена Сергеевна	№ 1/19 от 01.03.2019		
ИП Шевченко Михаил Вячеславович	№ 5/09 от 01.05.2009		
ИП Шевченко Михаил Вячеславович	№ 6/н от 01.10.2017		
ИП Шевченко Михаил Вячеславович	№ 02-04/21 от 01.04.2021		
АО «НОРД»	№ 1/09 от 11.01.2009		
ИП Баринов Всеволод Юрьевич	№ 01-04/21 от 01.04.2021		
Процент балансовой стоимости инвестиционной недвижимости			3,43 %



Общество не выделяет в бухгалтерской отчетности информацию по инвестиционной недвижимости по вышеприведенным договорам аренды в виде отдельных показателей, поскольку балансовая стоимость переданных в аренду помещений значительно ниже критерия существенности (10% от показателя статьи баланса).

#### **Права пользования активами**

В 2022 году Общество применяло ФСБУ 25/2018 в отношении следующих Договоров аренды (далее – Договоры аренды):

- № 1-3/2018 от 23.11.2018г. арендодатели ИП Шевченко Е.В., Кудрявцева М.В., объект аренды – нежилое помещение (арендуемое имущество используется для производственной деятельности);

- № 2-5/2018 от 23.11.2018г. арендодатель ИП Шевченко Е.В., объект аренды – нежилое помещение (арендуемое имущество используется для производственной деятельности);

- № 4/2018 от 23.11.2021г. арендодатель ИП Долгобородова С.И., объект аренды – нежилое помещение (арендуемое имущество используется для производственной деятельности);

- № 02/ЗД-05672 от 08.02.2005г. арендодатель КУГИ СПб, объект аренды - земельный участок (арендуемое имущество используется для общехозяйственной деятельности)

- № ДЛ-38066-21 от 17.03.2021г. лизингодатель ООО «Газпромбанк Автолизинг», объект аренды автомобиль (арендуемое имущество используется для общехозяйственной деятельности)

Стоимость прав пользования активами по вышеуказанным Договорам аренды (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г. и составляет на 31.12.2021г. 956 138 тыс. руб., на 31.12.2022г. 934 104 тыс. руб. Амортизация ППА за 2022 год составила 22 034 тыс. руб., отражена в Отчете о финансовых результатах следующим образом:

по строке 2120 «Себестоимость продаж» в сумме 20 562 тыс. руб.

по строке 2220 «Управленческие расходы» в сумме 1 472 тыс. руб.

Переменные арендные платежи по Договорам аренды в части аренды нежилых помещений зависят от объемов реализации готовой продукции, для целей ФСБУ 25/2018 не учитываются.

Затраты, связанные с улучшением арендуемых помещений по Договорам аренды, в течение 2022 года не осуществлялись.

Арендные обязательства отражаются в строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г. и составляет на 31.12.2021г. 956 138 тыс. руб., на 31.12.2022г. 950 382 тыс. руб.

Процентные расходы отражены в Отчете о финансовых результатах за 2022 год в строке 2330 «Проценты к уплате» в сумме 71 233 тыс. руб.

В 2022 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых возможно применение п.11 ФСБУ 25/2022.

У Общества отсутствуют затраты, понесенные в связи с поступлением в аренду арендуемого имущества по Договорам аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В течение 2022 года стоимость арендной платы, иные условия Договоров аренды не менялись. По состоянию на 31.12.2022г. пересмотр стоимости и обязательств по аренде не осуществлялся.

#### **7. Долгосрочные финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2022г. Общество владеет долями в уставных капиталах компаний на общую сумму 71 003 тыс. руб., в том числе:

- 16% долей в уставном капитале ООО «Десерт Винтаж» (ИНН 7811449745) в сумме 2 тыс. руб.;



- 75,1% долей в уставном капитале ООО «Союз Три» (ИНН 7728546824) в сумме 31 000 тыс. руб.;

- 100% уставного капитала ООО «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ ИНВЕСТИЦИИ» (ИНН 7802706636) в сумме 40 000 тыс. руб.

Резерв по обесценению финансовых вложений в 2022 году не формировался ввиду отсутствия такого снижения.

### **8. Краткосрочные финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочные финансовые вложения составили займы выданные на общую сумму 2 760 тыс. руб. Проценты по этим займам учтены на счете 767 «Расчеты с дебиторами, кредиторами по процентам на займы выданные» в общей сумме 134 тыс. руб.

Заемщики – физическое лицо Шевченко М.В. и ООО «Союз Три» - в течение 2022 года проценты не выплачивали.

### **9. Запасы**

По состоянию на 31.12.2022г. на балансовом учете числятся запасы Общества на общую сумму 119 877 тыс. руб., в том числе:

- продукты на складе – 63 734 тыс. руб.;
- упаковка (коробки) – 23 733 тыс. руб.;
- запчасти – 4 013 тыс. руб.;
- хозяйственные материалы – 3 893 тыс. руб.;
- материалы в производстве – 5 204 тыс. руб.;
- полуфабрикаты – 4 282 тыс. руб.;
- готовая продукция – 10 027 тыс. руб.
- товары - 3 263 тыс. руб.
- прочие запасы – 1 728 тыс. руб.

Способ оценки запасов при их списании, отпуске в производство и отгрузке покупателю производится по средней себестоимости.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2022 году не формировался ввиду отсутствия такого снижения.

### **10. Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2022г. денежные средства в кассе и на расчетных счетах Общества составили сумму в размере 199 755 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе - 206 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в банках – 13 097 тыс. руб.;
- денежные средства на депозитном счете– 186 300 тыс. руб. (заявление на размещение в депозит № 184 от 30.12.2022г. в Филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО), срок размещения на 10 календарных дней, под 6,05% годовых).

В течение 2022 года Общество размещало денежные средства в краткосрочные депозиты в Северо-Западном банке ПАО Сбербанк России, Филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО). Доход в виде процентов к получению от этого размещения составил сумму 10 790 тыс. руб. Данный доход учтен строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2022 год.



## **11. Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022 г. составила 156 469 тыс. руб. с учетом вычета резерва по сомнительным долгам:

В том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками – 101 758 тыс. руб. с учетом вычета резерва по сомнительным долгам в сумме 10 563 тыс. руб.;
- по займам, выданным (без процентные) – 42 956 тыс. руб.;
- по авансам выданным поставщикам и подрядчикам – 9 945 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 1 810 тыс. руб.

Задолженность сверена с покупателями в соответствии с договорами.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам уменьшился на 16 741 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022г. составил 10 563 тыс. руб., в том числе 9 417 тыс. рублей по ООО «Союз Три».

Резерв сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества по задолженности покупателей, не погашенной в срок более чем на 90 дней.

## **12. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность Общества составила 204 708 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками – 116 123 тыс. руб.;
- по расчетам с бюджетом – 64 869 тыс. руб.;
- по расчетам с внебюджетными фондами - 8 577 тыс. руб.;
- по расчетам с персоналом – 14 211 тыс. руб.
- по расчетам с прочими кредиторами - 928 тыс. руб.

Вся задолженность носит текущий характер. Просроченной задолженности нет.

Кредиты и займы в течение 2022 года Общество не привлекало.

## **13. Оценочные обязательство**

В соответствии с Учетной политикой Общество в течении года формировало оценочное обязательство по оплате отпусков и выслуге лет.

По состоянию на 31.12.2022г. оценочное обязательство по выслуге лет полностью использовано.

По состоянию на 31.12.2022г. оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, составило 12 611 тыс. руб. Данное обязательство состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## **14. Информация о применении ПБУ 18/02**

Для целей налогообложения прибыль Общества составила 155 424 тыс. руб.

Разница в сумме прибыли по бухгалтерскому учету и налоговому возникла за счет:

1. Налогооблагаемых временных разниц:



а) сумма амортизации, начисленная по налоговому учету (15 424 тыс. руб.) за отчетный период, меньше чем та, что рассчитана по правилам бухгалтерского учета (25 834 тыс. руб.).

Возникновение налогооблагаемых временных разниц приводит к образованию отложенных налоговых обязательств (постоянный налоговый расход):

$$(15\,424 \text{ тыс. руб.} - 25\,834 \text{ тыс. руб.}) * 20\% = - 2\,082 \text{ тыс. руб.}$$

б) сумма производственных расходов, которая учтена по правилам бухгалтерского учета в себестоимости готовой реализованной продукции (216 276 тыс. руб.), больше чем для целей налогового учета (215 702 тыс. руб.) Для целей налогового учета производственные расходы признаются косвенными и в полном объеме включаются в расчет налога на прибыль, без распределения на остаток нерезализованной готовой продукции.

Возникновение налогооблагаемых временных разниц приводит к образованию отложенных налоговых обязательств (постоянный налоговый расход):

$$(215\,702 \text{ тыс. руб.} - 216\,276 \text{ тыс. руб.}) * 20\% = - 115 \text{ тыс. руб.}$$

## 2. Вычитаемых временных разниц:

а) прямые расходы на остаток не реализованной готовой продукции (далее - ГП) и собственных полуфабрикатов на начало года принимаются для целей налогового учета, в то время как прямые расходы на остаток ГП и собственных полуфабрикатов на конец года не принимаются в налоговом учете, что приводит к образованию отложенных налоговых активов (постоянный налоговый доход):

$$- (2\,068 - 1\,839 \text{ тыс. руб.}) * 20\% = - 46 \text{ тыс. руб.}$$

б) по расходам Общества, которые формируются только в бухгалтерском учете в результате применения ФСБУ 25/2018 «Аренда», а именно:

- амортизация права пользования активом (22 034 тыс. руб.),

- процентный расход (71 233 тыс. руб.)

Увеличивают налог на прибыль (93 267 тыс. руб. \* 20% = 18 653 тыс. руб.)

в) только для налогового учета принимаются расходы Общества по лизинговым (1 509 тыс. руб.), и арендным (75 479 тыс. руб.) платежам и уменьшают начисления по налогу на прибыль на 15 398 тыс. руб. (76 988 тыс. руб. \* 20%).

3. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью возникла в результате разницы между суммой расходов, не признаваемых для целей налогообложения, но учитываемых в бухгалтерском учете, что привело к образованию постоянного налогового обязательства 2 563 тыс. руб. (12 814 тыс. руб. \* 20%)

## Расчет текущего налога на прибыль приведен в таблице

№ п/п	Показатель		Налог на прибыль, тыс. руб.	
	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Уменьшение налога	Увеличение налога
1	Условный расход (бухгалтерская прибыль до налогообложения)	115 576,8		23 115,4
2	Постоянное налоговое обязательство (Расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	12 813,7		2 562,7
3	Отложенное налоговое обязательство:			
3.1	Амортизация и амортизационная премия	10 409,9		2 082,0
3.2	Расхождения в бухгалтерском и налоговом учете производственных расходов	573,9		114,8
4	Отложенный налоговый актив			
4.1	Прямые расходы в остатке нерезализованной готовой продукции, полуфабрикатов	228,3	45,6	
4.2	Амортизация ППА	22 033,5		4 406,7
4.3	Процентный расход	71 233,2		14 246,6
4.4	Арендные (лизинговые) платежи постоянная часть	76 988,9	15 397,8	
	Итого по оборотам		15 443,5	46 528,1
	Итого текущий налог			31 084,8



## 15. Прочее

По состоянию на 31.12.2022г. Общества учитывает за балансом:

- малоценный инвентарь на общую сумму 54 106 тыс. руб.;
- арендованные основные средства на общую сумму 3 242 тыс. руб.;
- право пользования программным продуктом GLOBAL стоимостью 12 260 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество владеет правами на товарные знаки (нематериальные активы) по остаточной стоимости на 28 тыс. руб. и правом использования тендерной площадки по закупки сырья и т.п. в сумме 47 тыс. руб.

## 16. Инвентаризация активов и обязательств

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. подтверждены инвентаризацией всех активов и обязательств Общества, проведенной на основании приказа директора № 186 от 29.11.2022 г.

## 17. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанными сторонами Общества являются:

### 1. Участники Общества:

Шевченко Елена Сергеевна (доля участия – 40%) (бенефициарный владелец),  
Шевченко Елизавета Вячеславовна (доля участия – 30%) (бенефициарный владелец),  
Долгобородова Светлана Ивановна (доля участия – 20%),  
Шевченко Михаил Вячеславович (доля участия – 10%).

Участники Общества, также являются лицами, ответственными за корпоративное управление в Обществе.

Состав участников Общества в течение 2022 года не изменялся.

Прибыль Общества в течение 2022 года не распределялась.

Дивиденды Участникам Общества в 2022 году не выплачивались.

Участники общества Долгобородова С.И., Шевченко Е.С., Шевченко Е.В., Шевченко М.В. в качестве Индивидуальных предпринимателей оказывают услуги Обществу. Расшифровка этих услуг предоставлена в таблице:

ФИО	Договор	Задолженность на 01.01.2022г., тыс. руб.	Оплачено за 2022 год, тыс. руб.	Оказано услуг, поставлено ТМЦ, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022г., тыс. руб.
Долгобородова С.И. (ИНН 780601317517)	№ 4/18 от 23.11.2018г. (Договор аренды)	2 047,3	31 362,1	31 507,7	2 192,9
Шевченко Е.В. (ИНН 781417435126)	№ 1-3/18 от 23.11.2018г. (Договор аренды)	3 070,9	42 982,4	47 261,6	7 350,1
Шевченко Е.С. (ИНН 780210694436)	№ 2-5/18 от 23.11.2018г. (Договор аренды)	4 094,6	57 309,9	63 015,0	9 799,6
Шевченко Е.С. (ИНН 780210694436)	№ б/н от 05.03.2009г. (Лицензионный договор)	6 847,0	57 930,5	63 555,7	12 472,2
Шевченко М.В. (ИНН 781005229942)	№ 01/02-19 от 01.02.2019г. (Транспортные/экспедиторские услуги)	3 255,4	86 387,3	87 010,1	3 878,2
Шевченко М.В. (ИНН 781005229942)	№ б/н от 01.11.2017г. (размещение рекламы на транспорте)	436,8	4 789,2	4 773,6	421,2
Шевченко М.В. (ИНН 781005229942)	№ СМ1/11 от	1 783,1	53 876,5	53 747,0	1 653,6



781005229942)	01.11.2018г. (поставка упаковки)				
---------------	----------------------------------	--	--	--	--

Вышеуказанная задолженность носит текущий характер.

С Шевченко М.В. (ИНН 781005229942) заключены договоры займа:

Договор займа	Процентная ставка	Срок погашения	Задолженность на 01.01.2022г., тыс. руб.	Оплачено за 2022 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022г., тыс. руб.
б/н от 25.06.2019г.	5%	31.12.2023г.	2 000	-	2 000
б/н от 14.08.2019г.	4,83%	31.12.2023г.	500	-	200
б/н от 02.10.2019г.	4,67%	31.12.2023г.	200	-	500
ВСЕГО:			2 700		2 700

Сумма начисленных процентов по договорам займа по состоянию на 31.12.2022г. составляет 464 тыс. руб.

## 2. Юридические лица, контролируемые Обществом и его участниками

ООО «Десерт Винтаж» (ИНН 7811449745) – Общество и его участники в совокупности владеют 100% уставного капитала данной организации;

ООО «Союз Три» (ИНН 7728546824) – Обществу принадлежит 75,1% уставного капитала данной организации;

ООО «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ ИНВЕСТИЦИИ» (ИНН 7802706636) – Обществу принадлежит 100% уставного капитала данной организации.

Расшифровка хозяйственно-финансовых операций между Обществом и контролируемыми юридическими лицами приведена в следующей таблице:

Договор, хозяйственная операция	Задолженность на 01.01.2022, тыс. руб.	Оплачено за 2022 год, тыс. руб.	Оказано услуг, поставлено ТМЦ, начислено процентов, предоставлены займы	Задолженность на 31.12.2022, тыс.руб.	В том числе, создан резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.	Учтено на за балансовом счете, сумма обязательств, тыс. руб.
ООО «Север-Метрополь» приобретает готовую продукцию у ООО «Десерт Винтаж»	84,7	1 363,8	1 363,9	84,8	0,0	
ООО «Север-Метрополь» продал ТМЦ ООО «Десерт Винтаж»	27,4	2264,5	2 325,2	88,0	0,0	
ООО «Север-Метрополь» выдал ООО «Союз Три» беспроцентные займы (долгосрочные)	40 415,7			40 415,7	0,0	
Начислены проценты по договорам цессии	853,3			853,3	0,0	
Договор цессии, сумма долга	60,0			60,0	0,0	8 079,3
ООО «Север-Метрополь» приобретает готовую продукцию ООО «Союз Три»	-5,1	25 230,4	26 121,1	885,6	0,0	
ООО «Север-Метрополь» продает ТМЦ ООО «Союз Три»	13 832,6	13 297,8	12 906,0		9 416,7	

В 2022 году ООО «Десерт Винтаж» перечислил Обществу дивиденды в размере 4 944,4 тыс. руб.

## 3. Основной управленческий персонал

Директор Общества - Белецкая Варвара Валерьевна

Заместитель директора по экономике и финансам – главный бухгалтер Торопова Ирина Владимировна

Заместитель директора - Булахтина Екатерина Викторовна



Размер вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу, составил:

Наименование показателя	2022 год, в тыс. руб.	2021 год, в тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	11 960,4	8 704,5
а) краткосрочные вознаграждения		8 704,5
оплата труда	9 836,3	7 163,6
отчисления во внебюджетные фонды	2 121,1	1 540,9
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

С основным управленческим персоналом заключены беспроцентные договоры займа:

ФИО	Договор	Срок возврата	Задолженность на 01.01.2022г., тыс. руб.	Погашено за 2022 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022г., тыс. руб.
Белецкая В.В.	б/н от 09.10.2019	08.10.2024	1 592	595	997
Торопова И.В.	б/н от 14.09.2022	10.10.2025	2 016	473	1 543

### 18. События после отчетной даты

В соответствии с Протоколами № 1/23 от 23.01.2023г., № 2/23 от 20.03.2023 г. общего годового собрания участников ООО «Десерт Винтаж» (ИНН 7811449745) распределена чистая прибыль за 2022 год. Участниками ООО «Десерт Винтаж» принято решение направить часть чистой прибыли за 2022 год на выплату дивидендов.

Обществу распределены дивиденды в сумме 3 934,7 тыс. руб.

Дивиденды подлежат выплате в течение 60 дней с момента принятия решения об их выплате.

Дивиденды перечислены на расчетный счет Общества 25.01.2023 и 20.03.2023 г.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### 19. Влияние Специальной военной операции

В 2022 году многими странами были объявлены санкции в отношении Российской Федерации и ряда российских банков, юридических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2022 году наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий, а количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным.

### Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто



вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации в 2022 году привело к резкому росту цен на товароматериальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

#### ***Кредитный риск***

Общество не подвержено кредитным рискам так как не имеет заемные средства.

#### ***Правовые риски***

На конец года у Общества отсутствуют незаконченные судебные разбирательства.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг и выполняемых работ, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Общество планирует проводить политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

#### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

##### **Внутренний рынок:**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Документальная налоговая проверка в Обществе не проводилась. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

##### **Внешний рынок:**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

#### ***Страновые и региональные риски***



Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **Валютный риск**

В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

#### **Санкционный риск**

Основными поставщиками Общества являются российские компании, не ограниченные санкционными запретами, а также не имеющие предпосылок таковыми стать. Также компания обладает обширной базой потенциальных поставщиков и подрядчиков. Фактов изъятия каких-либо активов в связи вступившими в силу санкциями не обнаружено.

Покупателями Общества являются российские организации и индивидуальные предприниматели.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества исполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их погашения.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующих сегментов рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития приводится на официальном сайте Общества.

## **20. Существенная неопределенность и непрерывность деятельности**

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планах и доступе к финансовым ресурсам.

«31» 03 2023г.

Директор

Белецкая В.В.

Заместитель директора по экономике и финансам  
- главный бухгалтер

Торопова И.В.

Ответственный исполнитель Янина О. Н.



Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

ООО "Север-Метрополь" ИНН 7825411011 КПП 784101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортиза-ция	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	322	( 196 )	0	( - )	-	( 51 )	-	-	-	322	( 247 )
	<b>5110</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	231	( 189 )	91	( )	( 51 )	-	-	-	-	322	( 196 )
в том числе:	5101	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	91	( 0 )	0	( )	0	( 46 )	-	-	-	91	( 46 )
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5111	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	91	( 0 )	0	( 0 )	-	-	-	91	( 0 )
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	231	( 196 )	0	( - )	-	( 5 )	-	-	-	231	( 201 )
	5112	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	231	( 189 )	0	( - )	-	( 7 )	-	-	-	231	( 196 )



0710005 с. 2

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	1 205 068	( 151 172 )	14 858	( 13 194 )	12 695	( 47 749 )	-	-	1 206 732	( 186 226 )
	5210	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	239 241	( 184 778 )	973 956	( 8 129 )	6 645	( 12 787 )	-	-39 748	1 205 068	( 151 172 )
в том числе:	5201	за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup>	39 138	( 18 434 )	-	( - )	-	( 1 272 )	-	-	39 138	( 19 706 )
Здания	5211	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	39 138	( 17 139 )	-	( - )	-	( 1 295 )	-	-	39 138	( 18 434 )
Создания и передаточные устройства	5202	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	11 484	( 7 495 )	-	( - )	-	( 1 126 )	-	-	11 484	( 8 621 )
	5212	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	11 375	( 7 660 )	109	( - )	-	( 1 026 )	-	-1 191	11 484	( 7 495 )
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	143 179	( 87 280 )	14 323	( 8 687 )	8 210	( 18 311 )	-	-	148 815	( 97 381 )
	5213	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	133 895	( 108 084 )	14 359	( 5 075 )	4 394	( 8 341 )	-	-24 751	143 179	( 87 280 )
Проездное средство и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	4 566	( 3 444 )	-	( 1 554 )	1 533	( 307 )	-	-	3 012	( 2 218 )
	5214	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	4 133	( 3 333 )	1 540	( 1 107 )	550	( 705 )	-	-44	4 566	( 3 444 )
Право пользования активами	5205	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	956 138	( 0 )	-	( - )	-	( 22 034 )	-	-	956 138	( 22 034 )
	5215	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	956 138	( - )	-	( - )	-	-	956 138	( 0 )
Другие виды основных средств	5205	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	50 809	( 48 281 )	535	( 2 953 )	2 952	( 4 699 )	-	-	48 391	( 50 028 )
	5215	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	50 700	( 48 562 )	1 810	( 1 947 )	1 701	( 1 420 )	-	-13 762	50 809	( 48 281 )

0710006 с. 3

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 20__ 22 __ г. 1	1 149	14 300	( 0 )	( 14 857 )	592
	5250	за 20 21 __ г. 2	0	18 967	( 0 )	( 17 818 )	1 149
в том числе:	5241	за 20 22 __ г. 1	1 149	13 708	( )	( 14 857 )	0
	5251	за 20 21 __ г. 2	0	15 508	( 0 )	( 14 359 )	1 149
Машины и оборудование	5242	за 20 22 __ г. 1	0	0	( )	( 0 )	0
	5252	за 20 21 __ г. 2	0	109	( )	( 109 )	0
Сооружения и передаточные устройства	5243	за 20 22 __ г. 1	-	0	( )	( 0 )	0
	5253	за 20 21 __ г. 2	-	1 540	( - )	( 1 540 )	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 20 22 __ г. 1	0	592	( )	( 0 )	592
	5254	за 20 21 __ г. 2	0	1 810	( )	( 1 810 )	0
Другие виды основных средств							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 21 __ г. 1	За 20 22 __ г. 2
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
в том числе:			
Машины и оборудование	5261	0	0
Другие виды основных средств и т.д.	5262	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
И т.д.		( )	( )



0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7		первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. 1	71 002		0	( 0 )		4944		71 002	
	5311	за 20 21 г. 2	170002		11 000	( 110000 )				71 002	
в том числе: (пау, акции)		за 20 22 г. 1	71 002			( )		4944		71 002	
		за 20 21 г. 2	170002		11 000	( 110000 )		1810		71 002	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. 1	2 760		0	( 0 )		134		2 760	
	5315	за 20 21 г. 2	22760		0	( 20 000 )		773			
в том числе: (заём выданный)		за 20 22 г. 1	2 760			( )		134		2 760	
		за 20 21 г. 2	22760			( 20000 )		773		2 760	
в том числе:		за 2022 г	0		0	0		0		0	
(депозит)		за 2021 г	0		0	0		0		0	
и т.д.											
Финансовых вложений -	5300	за 20 22 г. 1	73 762		0	( 0 )		5078		73 762	
	5310	за 20 21 г. 2	192762		11 000	( 130 000 )		3940		73 762	
Итого											

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себесто- имость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. <sup>1</sup>	106 456	( - )	1 547 217	( 1 533 796 )	-	-	х	119 877	( - )
	5420	за 20 21 г. <sup>2</sup>	81 402	( - )	1 397 016	( 1 371 961 )	-	-	х	106 456	( - )
в том числе: сырье, материалы и др. ценности	5401	за 20 22 г. <sup>1</sup>	82 078	( - )	18 977	( )	-	-	-1 446 576	101 055	( - )
	5421	за 20 21 г. <sup>2</sup>	67 095	( - )	14 983	( )	-	-	-1 805 935	82 078	( - )
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 20 22 г. <sup>1</sup>	19 278	( - )	1 529 091	( 1 533 795 )	-	-	1 446 576	14 574	( - )
	5422	за 20 21 г. <sup>2</sup>	10 503	( - )	1 380 274	( 1 371 498 )	-	-	1 085 935	19 278	( - )
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 22 г. <sup>1</sup>	5 099	( - )	-851	( )	-	-	-	4 248	( - )
	5423	за 20 21 г. <sup>2</sup>	3 804	( - )	1 295	( )	-	-	-	5 099	( - )
прочие	5404	за 20 22 г. <sup>1</sup>	1	( - )	0	( 1 )	-	-	-	0	( - )
	5424	за 20 21 г. <sup>2</sup>	0	( - )	464	( 463 )	-	-	-	1	( - )



## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по основным договорам	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	присчитываемая проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-срочную задолженность	учтенная по основным договорам	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. <sup>1</sup>	44 024	( )	0		( 1 068 )	( )			42 956	( )
	5521	за 20 21 г. <sup>2</sup>	41 051	( )	4 000		( 1 027 )	( )			44 024	( )
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	44 024	( )			( 1 068 )	( )			42 956	( )
по расчетам с разными дебиторами		за 20 21 г. <sup>2</sup>	41 051	( )	4 000		( 1 027 )	( )			44 024	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. <sup>1</sup>	148 998	( 27 304 )	124 076		( 148 960 )	( 37 )			124 077	( 10 563 )
	5530	за 20 21 г. <sup>2</sup>	135 962	( 21 716 )	148 998		( 135 451 )	( 510 )			148 998	( 27 304 )
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	13 681	( )	9 944		( 13 643 )	( 37 )			9 945	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками		за 20 21 г. <sup>2</sup>	6 238	( )	13 681		( 5 782 )	( 455 )			13 681	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками		за 20 22 г. <sup>1</sup>	130 388	( 27 304 )	112 321		( 130 388 )	( )			112 321	( 10 563 )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	120 805	( 21 716 )	130 388		( 120 804 )	( 1 )			130 388	( 27 304 )
по расчетам с подотчетными лицами		за 20 22 г. <sup>1</sup>	18	( )	8		( 18 )	( )			8	( )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	1	( )	18		( 1 )	( )			18	( )
по расчетам с персоналом по прочим операциям по прочим операциям		за 20 22 г. <sup>1</sup>	138	( )	187		( 138 )	( )			187	( )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	127	( )	138		( 127 )	( )			138	( )
по расчетам с разными дебиторами кредиторами		за 20 22 г. <sup>1</sup>	4 773	( )	1 616		( 4 773 )	( )			1 616	( )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	8 791	( )	4 773		( 8 737 )	( 54 )			4 773	( )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 20 г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	10 563	-	27 304	-	21 716	-
В том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	5541	10 563	-	27 304	-	21 716	-

0710005 с. 5

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>8</sup>	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. <sup>1</sup>	956 138	0	0	( 5756 )	( 0 )	( 0 )	950 382
	5571	за 20 21 г. <sup>2</sup>	0	956 138		( 0 )	( )	( )	956 138
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	956 138			( 5756 )	( )	( )	950 382
Расчеты за право пользования акциями		за 20 21 г. <sup>2</sup>	0	956 138		( )	( )	( )	956 138
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. <sup>1</sup>	187 653	204 708	0	( 187 521 )	( 132 )	-	204 708
	5580	за 20 21 г. <sup>2</sup>	279 081	187 653	0	( 278 944 )	( 137 )	-	187 653
в том числе:	5561	за 20 22 г. <sup>1</sup>	111 904	116 123		( 111 872 )	( 32 )	-	116 123
Поставщикам и подрядчикам	5581	за 20 21 г. <sup>2</sup>	102 191	111 904	0	( 102 120 )	( 71 )	-	111 904
перед персоналом организации	5562	за 20 22 г. <sup>1</sup>	15 763	14 211	-	( 15 663 )	( 100 )	-	14 211
	5582	за 20 21 г. <sup>2</sup>	15 691	15 763	-	( 15 691 )	( - )	-	15 763
перед гос. внебюджетными фондами	5563	за 20 22 г. <sup>1</sup>	8 609	8 577	-	( 8 609 )	( - )	-	8 577
	5583	за 20 21 г. <sup>2</sup>	6 706	8 609	-	( 6 706 )	( - )	-	8 609
по налогам и сборам	5564	за 20 22 г. <sup>1</sup>	50 455	64 869	-	( 50 455 )	( - )	-	64 869
	5584	за 20 21 г. <sup>2</sup>	43 615	50 455	-	( 43 615 )	( - )	-	50 455
прочая	5565	за 20 22 г. <sup>1</sup>	922	928	-	( 922 )	( )	-	928
	5585	за 20 21 г. <sup>2</sup>	110 878	922	-	( 110 812 )	( 66 )	-	922

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. <sup>1</sup>	За 20 21 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	763 092	747 829
Расходы на оплату труда	5620	306 735	278 805
Отчисления на социальные нужды	5630	83 925	82 603
Амортизация	5640	25 035	12 367
Прочие затраты	5650	474 551	509 565
Итого по элементам	5660	1 653 337	1 631 169
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		9 114
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	5 928	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 659 264	1 622 055



0710005 с. 6

## 7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Исполнено	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Ценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	14686	34 934	( 37 009 )	( - )	12 611
в том числе:						
по оплате отпусков и вознаграждений	5701	14686	34 934	( 37 009 )	( - )	12 611

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>5</sup>
Полученные - всего			
в том числе:			
(взв)			
и т.д.			
Выданные - всего			0
в том числе:			
(Залог выкупаемой доли в организации)			0
и т.д.			

Руководитель

(подпись)

Делегировано с отвлечением

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Торопова И.В.  
(расшифровка подписи)

31

03

20 23 г.

